

**INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE (ICD) UNIVERSITAS: STUDI  
KOMPARASI ANTARA PERGURUAN TINGGI MUHAMMADIYAH DAN  
PERGURUAN TINGGI NEGERI**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

**BIMBY MAULITA PERDANA PUTRI**

**201510170311033**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2019**

## SKRIPSI

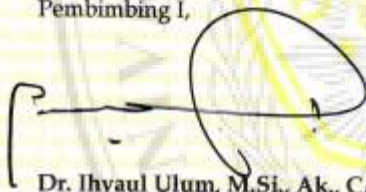
### **INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE UNIVERSITAS : STUDI KOMPARASI ANTARA PERGURUAN TINGGI MUHAMMADIYAH DAN PERGURUAN TINGGI NEGERI**

Oleh :

**Bimby Maulita Perdana Putri**  
**201510170311033**

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 15 Maret 2019

Pembimbing I,



Dr. Ihyaul Ulum, M.Si, Ak., CA.

Pembimbing II,



Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE UNIVERSITAS : STUDI KOMPARASI ANTARA PERGURUAN TINGGI MUHAMMADIYAH DAN PERGURUAN TINGGI NEGERI

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Bimby Maulita Perdana Putri  
NIM : 201510170311033  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 15 Maret 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I	: Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.	1.....
Penguji II	: A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.	2.....
Penguji III	: Drs. Setu Setyawan, M.M.	3.....
Penguji IV	: Dr. Ihyaul Ulum, M.Si., Ak., CA.	4.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohim.*

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul “*Intellectual Capital Disclosure Universitas : Studi Komparasi Antara Perguruan Tinggi Muhammadiyah dan Perguruan Tinggi Negeri*” ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do’a sholat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW, Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do’a sholat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada’, para mushonnifin, para ulama, dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Malang Dr. H. Fauzan, M.Pd.
2. Ibu Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang Dr. Idah Zuhroh, M.M.
3. Ketua Jurusan Dr. Masyah Kholmi, M.M., Ak., CA.
4. Bapak Dosen Pembimbing saya Dr. Ihyaul Ulum, M.Si., Ak., CA yang juga berperan selaku dosen wali saya serta Drs. Setu Setyawan, M.M selaku dosen pembimbing 2 yang telah senantiasa membimbing dan memberikan arahan selama proses bimbingan skripsi saya berlangsung.
5. Bapak/Ibu Dosen Penguji Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA dan A.Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak
6. Ucapan terima kasih secara khusus saya sampaikan kepada kedua orang tua dan keluarga tercinta yang selalu hadir dan senantiasa mendukung anaknya selama kuliah maupun proses penyusunan skripsi ini berlangsung hingga akhir.

7. Terima kasih kepada teman-teman sebimbingan saya yang menemani dan berjuang bersama selama bimbingan skripsi.
8. Terima kasih saya ucapkan kepada teman-teman Akuntansi A 2015 yang sudah menjadi teman baik mulai awal kuliah di kampus ini hingga akhir. Sukses selalu untuk kalian semua.
9. Untuk geng kesayanganku Lombok-Go yang selalu penuh wacana haha Farissa, Arif, Dipa, Kiky, Fida, dan Rio semoga selalu menjadi sahabat baik sampai nanti.
10. Terima kasih juga kepada Borneo Squad ku yang selalu ribut, alay dan banyak omong Rani, Farina, & Shasa yang kalau ngomong selalu cepat dan kadang tak bisa dipahami huhu.
11. Terima Kasih juga kepada Keluarga besarku HMJ Akuntansi UMM yang sudah memberikan banyak pelajaran dan pengalaman baru selama berproses didalamnya.
12. Teman baikku dari P2KK Regina, Khadifa, Siska chubby, Fajar, dan Adit. Terima kasih sudah menjadi teman baik sejak pertama kali ada di Malang sampai akhirnya aku bisa menyelesaikan masa studiku di kampus ini. Semoga jika bertemu lagi akan menjadi orang yang sukses dan bermanfaat bagi orang sekitar aamiin.
13. Tidak lupa terima kasih kepada kesayanganku Abim Nur Huda Yaqin Prakoso yang sudah hadir dan memberikan semangat serta menjadi tempat bertukar pikiran selama ini.
14. Terima kasih juga untuk teman baikku ayu, anifah, devi, dan Benita yang selalu saling membantu selama kuliah di kampus ini. Semoga kalian tetap menjadi orang yang ceria ya sukses selalu untuk kita semua semoga kalian tidak pernah berubah dan selalu mampu membuat orang sekitar tersenyum aamiin.
15. Terima Kasih juga kepada Teman-teman KKN 70 Tulungagung menjadi teman baru dan teman beproses selama 1 bulan di Desa Tanggung. Kalian Luar biasa sangat bangga bisa mengenal kalian semoga silaturahmi tetap terjalin selamanya aamiin.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terima kasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah tiada ternilai. Aamiin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya selanjutnya.

*Billahitaufiq Wal Hidayah.*

Malang, 5 Mei 2019

Bimby Maulita Perdana  
Putri.



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>7</b>
A. Reviu Penelitian Terdahulu .....	7
B. Tinjauan Pustaka .....	8
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>16</b>
A. Jenis Penelitian .....	16
B. Objek Penelitian .....	16
C. Jenis dan Sumber Data .....	17
D. Teknik Perolehan Data .....	17
E. Unit Analisis .....	17
F. Teknik Analisis Data .....	19
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>21</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	21
B. Deskripsi Data .....	24
C. Analisis Data .....	27
D. Pembahasan .....	33

<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>39</b>
A. Simpulan .....	39
B. Keterbatasan .....	39
C. Saran .....	40
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	





## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Item-item Pengungkapan Intellectual Capital .....	18
Tabel 4.1 Item-item Pengungkapan Intellectual Capital .....	25
Tabel 4.2. Hasil Uji Rata-Rata .....	31
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik <i>Kruskall Wallist</i> .....	31



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Media pengungkapan <i>intellectual Capital</i> Perguruan Tinggi Muhammadiyah .....	26
Gambar 4.2 Media pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> Perguruan Tinggi Negeri .....	27
Gambar 4.3 Perbandingan pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> Perguruan Tinggi Muhammadiyah dan Perguruan Tinggi Negeri .....	29



## **DAFTAR LAMPIRAN**

*Lampiran 1* Tabel Data Jumlah Mahasiswa Perguruan Tinggi  
Muhammadiyah berdasarkan 4ICU 2018

*Lampiran 2* Tabel Data Jumlah Mahasiswa Perguruan Tinggi Negeri  
4ICU 2018

*Lampiran 3* Tabel Data *Content Analysis* Perguruan Tinggi Negeri

*Lampiran 4* Tabel Data *Content Analysis* Perguruan Tinggi Muhammadiyah



## DAFTAR PUSTAKA

- Antonella, S., dan V. Stefania. 2012. "The Intellectual Capital Report within Universities: Comparing Experiences". *academia.edu*, Vol., No. 2, hlm: 626-632.
- Barbara Downe-Wamboldt RN, P. 2009. "Content analysis: Method, applications, and issues". *Health care for women international*, Vol. 13, No. 3, hlm: 313-321.
- Bontis, N. 2001. "Assessing knowledge assets: a review of the models used to measure intellectual capital". *International Journal of Management Reviews*, Vol., No., hlm: 41-60.
- Canibano, L., M. Garcia-Ayuso, dan P. Sanchez. 2000. "Accounting For Intangibles: A Literature Review". *Journal of Accounting Literature*, Vol. 19, No., hlm: 102-130.
- Canibano, L., dan P. Sanchez. 2009. "Intangibles in universities: current challenges for measuring and reporting". *Journal of Human Resource Costing & Accounting*, Vol. 13 No., hlm: 93-104.
- Court, A. W. 1998. "Issues for integrating knowledge in new product development: reflections from an empirical study". *Elsevier*, Vol. 11, No., hlm: 391-398.
- Deegan. 2004. "Financial Accounting Theory.Sydney". Vol., No., hlm.
- Freeman, R. E., dan Reed. 1982. "Stockholders and Stakeholders: a New Perspective On Corporate Governance". *Californian Management Review*, Vol. 25, No. 2, hlm: 88-106.
- Guthrie, J.R.Petty, dan Ricceri. 2006. "The voluntary reporting of intellectual capital; comparing evidence from hongkong and Australia"". *journal of Intellectual Capital*, Vol. 7, No., hlm: 254-271.
- Guthrie, J., dan R. Petty. 2000. "Intellectual capital: Australian annual reporting practices". *Emerald insight*, Vol. 1, No. 3, hlm: 241-251.
- Harrison, S., dan P. H. S. Sr. 2000. "Profiting from intellectual capital: Learning from leading companies". *emeraldinsight*, Vol. 1, No. 1, hlm: 33-46.
- Leitner, D. K.-H. 2002. "Intellectual Capital Reporting for Universities: Conceptual background and application within the reorganisation of Austrian universities". *academic.oup.com*, Vol. 13, No. 3, hlm: 129-140.

- Lin, C. Y.-Y., dan L. Edvinsson. 2008. "National intellectual capital: comparison of the Nordic countries". *emeraldinsight*, Vol. 9, No. 4, hlm: 525-545.
- Nugroho, A. 2012. "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE (ICD)". *Accounting Analysis Journal*, Vol. 1 No.2, No., hlm.
- Parshakov, P., dan E. A. Shakina. 2018. "With or without CU A comparative study of efficiency of European and Russian corporate universities". *Emeraldinsight*, Vol. 19, No., hlm: 96-111.
- Petty, R., dan J. Guthrie. 2000. "Intellectual capital literature review : Measurement, reporting and management". *emeraldinsight*, Vol. 1, No. 2, hlm: 155-176.
- Puspitahati, A., I. Ulum, dan A. Prasetyo. 2011. "Analisis Pengungkapan Intellectual Capital pada Website Tiga Perguruan Tinggi di Indonesia". Vol., No., hlm.
- Ristekdikti. 2008. *Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2008 Keterbukaan Informasi Publik*. LLDIKTI8.
- Spiceland, J. D., W. Thomas, dan D. Herrmann. 2011. *Financial Accounting* 2ed. New York: *Tim Vertovec*.
- Stewart, T. 1998. "Intellectual capital: The new wealth of organizations". Vol. 37, No. 7, hlm: 56-59.
- Ullmann. 1985. "Data in search of a theory: a critical examination of the relation among social performance, social disclosure, and economic performance of US firms". *Academy of Management Review*, Vol. 10, No., hlm: 540-557.
- Ulum, I. 2012. "Konstruksi Komponen *Intellectual Capital* untuk Perguruan Tinggi di Indonesia". *Jurnal Review Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2, No. 2, hlm: 251-262.
- . 2015. "Intellectual Capital disclosure: Suatu Analisis dengan four way numarical coding system". *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol. 19, No. 1, hlm: 39-50.
- . 2017. *Intellectual Capital Model Pengukuran, Framework Pengungkapan, dan Kinerja Organisasi*: UMM Press.
- Ulum, I., dan A. Juanda. 2016. *Metode Penelitian Akuntansi Klinik Skripsi Edisi 2*. 2 ed. Malang: Aditya Media.

- Ulum, I., dan N. Novianty. 2012. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Intellectual Capital Pada Official Website Perguruan Tinggi Indonesia", umm.ac.id, Muhammadiyah Malang.
- Ulum, I., dan R. Y. Pratiwi. 2012. "Analisis Praktik Pengungkapan Intellectual Capital Pada Website Universitas Peraih QS -Star 2011". *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 1, No. 1, hlm.
- Ulum, I., A. Tenrisumpala, dan E. D. Wahyuni. 2016. "NTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE: STUDI KOMPARASI ANTARA UNIVERSITAS DI INDONESIA DAN MALAYSIA". *Jurnal Ilmu akuntansi*, Vol. 9, No. 1, hlm: 13-26.
- Watts, R. L., dan J. L. Zimmerman. 1978. "Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards". *The Accounting Review*, Vol. 53 No.1, No., hlm: 112-134.

